

Пояснительная записка

К бухгалтерской отчетности ООО «Нефтехимсервис» По финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году.

ООО «Нефтехимсервис» является Российским юридическим лицом, зарегистрированным на территории города Новороссийск в 2004 году, образованным в связи с реорганизацией ООО «Транспорт и услуги».

Юридический, как и фактический, адрес предприятия:

353915, Краснодарский край, г Новороссийск, ул Энгельса, 50 / помещение литер А, оф II

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 20 человек.

Директором предприятия является Гаврюшенко Александр Владимирович (назначен на должность Решением Участника от 20.05.2021г. №62.), действующий на основании Устава, зарегистрированного в ИМНС России 15.04.2004г. ОГРН 1042309083794

Главным бухгалтером является Авдеева Виктория Александровна (назначена на должность приказом от 26.03.2015г. №4-1/П).

Основные виды деятельности ООО «Нефтехимсервис» в 2022 г.:

- Контроль эффективности фумигации в портах выгрузки
- услуги по внедрению присадок в нефтепродукты,
- производство и реализация продукции собственного производства (присадки депрессорной CP 3840 LR, присадки депрессорной CP 3845 LR).

Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

По вопросу методологии бухгалтерского учета:

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) на основании принятой на предприятии Учетной политики определяется по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг).
2. Состав затрат, объем реализации и, соответственно, финансовый результат определяется по каждому отдельному договору.
3. Общехозяйственные расходы списываются по каждому отдельному договору пропорционально выручке без НДС.
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.
5. В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней стоимости.
6. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой по состоянию на 31.12.22г. подтверждены результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Уставный капитал ООО «Нефтехимсервис» составляет 64'590 тыс. рублей

Основными заказчиками ООО «Нефтехимсервис» являются:

- ООО "Базис"
- Ларут С.А. Швейцария,

Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) за 2022г. составила всего 338'587 тыс.рублей (в 2021 году 373'498 тыс. рублей), в том числе в рамках договоров с заказчиками:

- ООО "Базис" 302'204 тыс.руб. (2021г.- 361'371);
- Ларут С.А. Швейцария 30'267 тыс.руб. (2021г.- 5'906 тыс. руб.),

- Kestrell Solutions Ltd 5'800 руб. (2021г.- 5'555 тыс.руб.),
- Прочие 316 тыс.руб. (2021г. – 666 тыс. руб.),

За период 2022 г. основные средства не приобретались (в 2021г. – не приобретались), выбыло на сумму 411 тыс.руб (в 2021г. – на сумму 10'186 тыс.руб). По состоянию на 31.12.22 основных средств по первоначальной стоимости на предприятии числится на сумму 22'918 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.21 числилось на 23'329 тыс. рублей).

Предприятие приняло решение о применении ФСБУ 6/2020 перспективно, при этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 впервые отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 г. (п.2 приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Возникшие при применении п. 49 ФСБУ 6/2020 разницы, урегулированные нераспределенной прибылью, отразились в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» в сумме 7 451 307,18 рублей, в том числе:

- дебет 02 кредит 84 на сумму 9 314 133,98 рублей – изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации);
- дебет 84 кредит 77 на сумму 1 862 826,80 рублей – корректировка отложенных налоговых обязательств.

Поэтому запись о корректировке, связанной с переходом на ФСБУ 6/2020 (отнесение разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», вносилась датой 31.12.2021, но после реформации баланса и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

На бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021г операции, связанные с первым применением ФСБУ 6/2020, не влияют.

В порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 организацией с 01.01.2022 г. установлен лимит стоимости, выше которого актив признается основным средством в размере свыше 100 000,00. Имущество со стоимостью до 100 000 рублей включительно отражается в составе материально-производственных запасов на счете 10 и их стоимость списывается в материальные расходы при вводе этого имущества в эксплуатацию.

Чистые активы предприятия за 2022г. составили 99'701 тыс.руб. (за 2021г. составили 88'651 тыс. рублей).

Прибыль отчетного года до налогообложения составила 5'941 тыс.рублей (в 2021г. прибыль составила 13'854 тыс. рублей).

Отложенные налоговые активы в 2022 году составили 77 тыс.рублей (в 2021 г. -28 тыс. рублей), постоянные налоговые обязательства 1'154 тыс.руб. (в 2021г. 899 тыс.рублей).

Начисленный налог на прибыль за 2022 г. 2'689 тыс.рублей (в 2021г. 3'653 тыс. рублей).

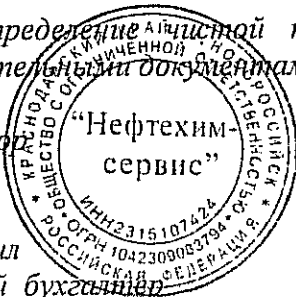
Прибыль предприятия по результатам деятельности за 2022г. составляет 3'599 тыс.руб. (в 2021г. Прибыль составляла сумму 10'184 тыс. рублей).

Распределение чистой прибыли на предприятии производится в соответствии с Учредительными документами и решением собрания учредителей.

Директор

Исполнил

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Гаврюшенко А.В.

(Handwritten signature)

Авдеева В.А.